



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INTENSI AUDITOR UNTUK MELAKUKAN
TINDAKAN *WHISTLEBLOWING*
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik
di Jawa Tengah)**

Diajukan oleh :

EVI TIYA DISTIYANA

NIM. 2012-12-116

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INTENSI AUDITOR UNTUK MELAKUKAN
TINDAKAN *WHISTLEBLOWING*
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik
di Jawa Tengah)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan oleh :

EVI TIYA DISTIYANA

NIM. 2012-12-116

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**

HALAMAN PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INTENSI AUDITOR UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN *WHISTLEBLOWING* (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 23 Januari 2017

Mengetahui

Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui

Dekan



Dr. H. M. Muhammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Zuliyati, SE, M.Si, Akt.
NIDN. 0603037801

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INTENSI AUDITOR UNTUK MELAKUKAN TINDAKAN *WHISTLEBLOWING* (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

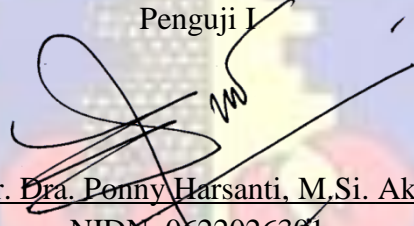
Evi Tiya Distiyana

NIM 2012-12-116

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 23 Januari 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

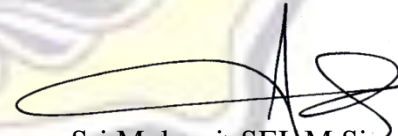
Penguji I


Dr. Dra. Penny Harsanti, M.Si. Akt
NIDN. 0622026301

Penguji II


Nafi' Inayati Zahro, SE. M.Si
NIDN. 0603088501

Penguji III


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
D. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Evi Tiya Distiyana

NIM : 2012-12-116

Jurusan / Program Studi : Akuntansi

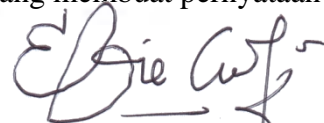
Fakultas / Program : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan orang lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 19 Desember 2016

Yang membuat pernyataan



Evi Tiya Distiyana
NIM. 2012-12-116

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Man Jadda Wajada”

Siapa bersungguh-sungguh pasti berhasil

“Man Shabara Zhafira”

Siapa yang bersabar pasti beruntung

“Man Sara Ala Darbi Washala”

Siapa menapaki jalan-Nya akan sampai ke tujuan

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, Segala puji syukur saya persembahkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya sederhana ini saya persembahkan untuk:

- ❖ Kedua orang tuaku yang telah membesarkanku dengan penuh cinta kasih dan senantiasa membimbing serta mendoakanku.
- ❖ Suamiku Eko Putro Hariyanto yang senantiasa menemani dan selalu memberi dukungan serta motivasi yang luar biasa.
- ❖ Kedua adikku, Eva Safitri dan M. Rainno Putra Maristya yang selalu menghibur dan memberi semangat dengan tulus.
- ❖ Bapak Ibu dosen yang telah membimbingku dengan begitu sabar.
- ❖ Sahabat-sahabat dan teman-temanku seperjuangan FE Akuntansi UMK 2012 yang telah menemaniku berjuang bersama dalam menyelesaikan studi ini.

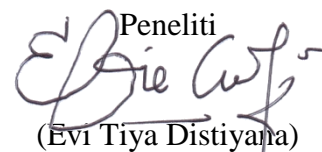
KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segala rahmat, anugerah, dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Tidak lupa pula shalawat serta salam bagi junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang telah memberikan teladannya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam rangka menyelesaikan Program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Penyusunan skripsi ini banyak mendapatkan bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Suparno, SH.MS., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus dan Ibu Sri Mulyani, SEI, MSi., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. dan Ibu Zuliati, SE, M.Si, Akt., selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar membimbing saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap staf pengajar dan karyawan Universitas Muria Kudus yang telah turut membantu dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak ibu, kedua adik, dan suamiku tercinta yang selalu menemani serta mendukungku selama ini.
6. Sahabat-sahabatku FE Akuntansi UMK 2012 yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang memerlukan.

Kudus, 19 Desember 2016

Peneliti

(Evi Tiya Distiyana)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis secara empiris faktor-faktor yang mempengaruhi intensi auditor untuk melakukan *whistleblowing*. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah. Penarikan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan metode *convenience sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 52 auditor. Penelitian ini dianalisis dengan menggunakan analisis regresi berganda dengan program SPSS 20. Hasil penelitian menunjukkan bahwa identitas profesional, intensitas moral, dan sosialisasi antisipatif berpengaruh positif signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing*, sedangkan *locus of commitment* tidak berpengaruh signifikan terhadap intensi melakukan *whistleblowing*.

Kata kunci : identitas profesional, *locus of commitment*, intensitas moral, sosialisasi antisipatif, intensi melakukan *whistleblowing*.



ABSTRACT

This study aims to examine and analyze empirically the factors that influence the intention of the auditor to perform whistleblowing. The population in this study is the auditors who work in public accounting firm in Central Java. Sampling in this study conducted by convenience sampling method. The number of samples in this study were 52 auditors. This study was analyzed using multiple regression analysis using SPSS 20. The results indicate that the professional identity, moral intensity, and anticipatory socialization has a significant positive effect on whistleblowing intention, while the locus of commitment have no significant effect on the whistleblowing intention.

Keywords: *professional identity, locus of commitment, moral intensity, anticipatory socialization, whistleblowing intention.*



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Perumusan Masalah.....	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	9
2.1.2. <i>Whistleblowing</i>	12
2.1.3. Intensi <i>Whistleblowing</i>	13
2.1.4. Akuntan Publik	14
2.1.5. Identitas Profesional	14
2.1.6. <i>Locus of Commitment</i>	16
2.1.7. Intensitas Moral	17
2.1.8. Sosialisasi Antisipatif	18
2.2. Penelitian Terdahulu.....	19

2.3. Kerangka Pemikiran	21
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	24
2.4.1. Pengaruh Identitas Profesional terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	24
2.4.2. Pengaruh <i>Locus of Commitment</i> terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	25
2.4.3. Pengaruh Intensitas Moral terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	26
2.4.4. Pengaruh Sosialisasi Antisipatif terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	27
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Rancangan Penelitian	29
3.2. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	29
3.2.1. Variabel Penelitian.....	29
3.2.2. Definisi Operasional	30
3.3. Jenis dan Sumber Data	37
3.3.1. Jenis Data.....	37
3.3.2. Sumber Data	37
3.4. Populasi dan Sampel.....	37
3.4.1. Populasi	37
3.4.2. Sampel	38
3.5. Pengumpulan Data.....	39
3.6. Pengolahan Data	39
3.6.1. <i>Editing</i>	39
3.6.2. Pemberian skor (<i>scoring</i>).....	39
3.6.3. <i>Tabulating</i>	39
3.7. Analisis Data	40
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.7.2. Uji Kualitas Data	40
3.7.2.1. Uji Validitas.....	40

3.7.2.2. Uji Reliabilitas.....	41
3.7.3. Uji Asumsi Klasik	42
3.7.3.1. Uji Normalitas	42
3.7.3.2. Uji Heteroskedastisitas	42
3.7.3.3. Uji Multikolinieritas	43
3.7.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
3.7.5. Pengujian Model.....	44
3.7.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
3.7.5.2. Uji Statistik F.....	45
3.7.6. Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t)	45
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	47
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	47
4.1.2. Data Responden	48
4.2. Penyajian Data.....	50
4.2.1. Identitas Profesional	51
4.2.2. <i>Locus of Commitment</i>	51
4.2.3. Intensitas Moral	52
4.2.4. Sosialisasi Antisipatif	52
4.2.5. Intensi <i>Whistleblowing</i>	53
4.3. Analisis Data	54
4.3.1. Uji Kualitas Data	54
4.3.1.1. Uji Validitas.....	54
4.3.1.2. Uji Reliabilitas.....	56
4.3.2. Uji Asumsi Klasik	57
4.3.2.1 Uji Normalitas	57
4.3.2.2. Uji Heteroskedastisitas	58
4.3.2.3. Uji Multikolinieritas	59
4.3.3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
4.3.4. Pengujian Model.....	62
4.3.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63

4.3.4.2. Uji Statistik F.....	64
4.3.5. Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t)	64
4.4. Pembahasan	66
4.4.1. Pengaruh Identitas Profesional terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	66
4.4.2. Pengaruh <i>Locus of Commitment</i> terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	68
4.4.3. Pengaruh Intensitas Moral terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	70
4.4.4. Pengaruh Sosialisasi Antisipatif terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	71
4.4.5. Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Intensi Auditor untuk Melakukan Tindakan <i>Whistleblowing</i>	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan.....	75
5.2. Keterbatasan Penelitian	77
5.3. Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Data Jumlah KAP.....	38
Tabel 4.1 Rincian Pendistribusian dan Pengembalian Kuesioner.....	47
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden	49
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas	59
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi dengan Variabel Kontrol	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) dengan Variabel Kontrol.....	63
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F.....	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	11
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Teoritis	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	57
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58

